



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA MAMAK BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

ANKARA MAMAK BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ANKARA MAMAK BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

ANKARA MAMAK BELEDİYESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mamak Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2014 ve 2015 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Gider Bütçesi

	2014 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2015 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
Personel Gideri	46.530.358,00. TL	46.623.350,77. TL	53.577.735,00. TL	46.676.567,23. TL
SGK Dev. Prim Giderleri	8.135.122,00. TL	7.846.571,67. TL	9.134.569,00. TL	8.917.587,03. TL
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	108.976.431,00 TL	102.754.273,01. TL	139.529.854,00. TL	109.427.041,79. TL
Faiz Giderleri	12.045.000,00 TL.	12.660.329,75. TL	10.106.000,00. TL	13.758.160,20. TL
Cari Transferler	8.938.843,75. TL	5.969.158,49. TL	10.489.733,91. TL	7.072.811,37. TL
Sermaye Giderler	63.649.982,00. TL	35.986.379,21. TL	37.060.000,00. TL	21.112.415,18. TL
Sermaye Transferleri	-	-	-	-
Borç Verme	-	-	-	-
Yedek Ödenek	22.000.000,00. TL	-	23.000.000,00. TL	-
Toplam	270.275.736,75. TL	211.840.062,90. TL	282.897.891,91. TL	206.964.582,80. TL

Tablo 2: Gelir Bütçesi

	2014 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2015 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
Vergi Gelirleri	66.971.000,00. TL	53.269.814,95. TL	74.786.000,00. TL	52.958.771,41. TL

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.370.000,00. TL	6.483.830,44. TL	3.667.000,00. TL	4.709.371,29. TL
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.097.000,00. TL	915.241,13 TL.	797.000,00. TL	3.313.084,53. TL
Diğer Gelirler	103.992.000,00. TL	93.419.185,34. TL	105.313.000,00. TL	109.091.680,84. TL
Sermaye Gelirleri	44.070.000,00. TL	50.281.035,35. TL	55.437.000,00. TL	52.094.162,15. TL
Alacaklardan Tahsilat	-	-	-	-
Toplam	220.500.000,00. TL	204.369.107,21. TL	240.000.000,00. TL	222.167.070,22. TL
Tahsilattan Red ve İadeler	-500.000,00. TL		-500.000,00. TL	
Toplam	220.000.000,00. TL	204.369.107,21. TL	239.500.000,00. TL	222.167.070,22. TL

31.12.2015 itibariyle kurumun borç durumu aşağıdaki gibidir:

Tablo 3: Kurumun Borç Durumu

Vadesi Geçmiş Banka Kredileri	-----
Vadesi Geçmemiş Banka Kredileri	-----
İller Bankasına Borçlar (Vadesi Geçmemiş)	80.645,423,27 TL
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler(368-438):	368:----- 468: : 41.974.250,41 TL
Cari Dönemden Vergi Borçları (360)	1.223.706,39 TL
Cari Dönemden SGK'ya Borçlar(361)	711.771,58 TL

Tablo 4: Bütçe Emanetleri

Cari Yılda (2015)	18.866.690,24 TL
2014 yılında	13.358.500,37 TL
2013 yılında	4.352.648,74 TL
Daha öncesinde	376.551,17 TL
Emanetler(333)	4.928.755,87 TL
Kamu İdareleri Payları (363):	287.971.72 TL

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Mamak Belediyesi 2015 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 248'inci maddesinde bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı; 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 290'ıncı maddesinde ise söz konusu hesabın belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Belediye bünyesinde çalışan işçilere faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatlarının zamanında ödenmesi amacıyla bu gidere, belediye tarafından belirlenecek esaslar çerçevesinde karşılık ayrılması, ayrılan karşılıkların da söz konusu Yönetmeliğin 249 ve 291'inci maddelerine göre 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları ile muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede Belediye tarafından kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı, dolayısıyla muhasebenin ihtiyatlılık kavramına aykırı olarak ilgili hesapların bilançoda gösterilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen 372 ve 472 Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesaplarının kullanılmasına başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği tespit edilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci, 11'inci ve 12'nci maddelerine dayanılarak çıkarılan "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği"; ambalaj atıklarının oluşumunun önlenmesi, önlenemeyen ambalaj atıklarının tekrar kullanım, geri dönüşüm ve geri kazanım yolu ile bertaraf edilecek miktarının azaltılmasına, ambalaj atıklarının belirli bir yönetim sistemi içinde, kaynağında ayrı toplanması, taşınması, ayrılmasına ilişkin teknik ve idari standartların oluşturulmasına, yönelik prensip, politika ve programlar ile hukuki, idari ve

teknik esasların belirlenmesi gibi amaçlarla 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ambalaj atıklarının yönetimine ait genel ilkelerin belirtildiği yönetmeliğin 5’inci maddesine göre, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve Belediyelere çeşitli görevler yüklenmiştir. Bakanlık daha çok işin koordinasyonu ve denetimi gibi konularda yetkilidir.

Bu süreçte belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak zorundadır.

Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı’ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar. Türkiye’de Ambalaj atığı toplama ve ayırma lisansına sahip 363 adet firma bulunmaktadır.

Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen ÇEVKO, TÜKÇEV gibi vakıflar kurmuşlar, yönetmelik gereği ambalaj atıklarının toplanması sorumluluklarını bu şekilde yerine getirme yoluna gitmektedirler. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir. Belediye-Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili imtiyaz hakkı belediye tarafından verilmekte, söz konusu şirket topladığı ambalaj atıklarını yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almakta, ayrıca söz konusu atıkları geri dönüşüm amacıyla satmakta ve iki türlü gelir elde etmektedir. Ambalaj atıkları mevzuat gereği herkes tarafından söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek zorundadır.

Uygulamada belediyeler tarafından söz konusu şirketlerden birine, herhangi bir ihale yapılmadan ve verilen imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir gelir elde edilmeden ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği ve bu şirketlerin de çift taraflı kazanç sağladığı görülmektedir. Belediyelerin, verilen bu imtiyazdan bir gelir elde etmesi gerektiği düşünülmektedir. Belediye tarafından verilen bu hak 2886 Sayılı Kanununun 1’inci maddesi kapsamında yer aldığından ihale yapılmalı, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyaz verilmelidir. Uygulamada bu durum ihale yapılmadan, bedel alınmadan, rekabet sağlanmadan yapılmaktadır.

Söz konusu firmalar ihale yapılmaksızın ve herhangi bir bedel ödemeksizin elde etmiş olduğu ambalaj atığı toplama yetkisi sayesinde kazanç sağlamaktadır. Söz konusu uygulamanın değiştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması işi için Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca 24.08.2011 sayı ve 28035 sayılı Resmi Gazetede

yayımlanarak yürürlüğe giren Ambalaj Atıklarının Kontrolü yönetmeliğinde net bir bilgi olmadığından, toplama işi Türkiye genelinde sözleşme yöntemi ile yapılmaktadır. Belediyemizde bu uygulamaları örnek alarak çalışmalarını sürdürmektedir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nın Online Ambalaj Bilgi Sistemi üzerinden yapılan sözleşmeler taratılarak Ambalaj Atıkları Yönetim Planı oluşturulmakta olup söz konusu plan Çevre İl Müdürlüğü ve Çevre Bakanlığınca da onaylanmaktadır. Uygulanan bu yöntemle ilgili Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'ndan da aksi yönde bir karar tarafımıza bildirilmemiştir. Ancak gelinen aşamada Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca bu konuda işlerin Belediye tarafından yapılması veya yaptırılması halinde, ihale ve imtiyaz yoluna gidilmesi yönünde taslak yönetmelik hazırlanmış olup kurum görüşlerine açılmıştır. 2017 yılında yürürlüğe gireceği belirtilen yönetmeliğin yürürlüğe girmesi halinde yayımlanan yasa ve mevzuata göre uygulamalar düzenlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Ambalaj atıkları toplama hakkının rekabet sağlanarak, ihale yapılmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği tespit edilmekle birlikte 2016 yılından itibaren imtiyaz hakkının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla verilip verilmediği takip edilecektir.

Öneri: Ambalaj atıklarının toplanması yetkisinin, Mamak Belediyesi tarafından 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla, en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden şirkete verilmesi ve buradan belediyenin bir gelir etmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, belediyeler tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı, dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sehven yapılan işlem hakkında ilgili harcama biriminin uyarıldığı ve bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli iş ve işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 4: Bağış Olarak Devir Alınan Taşınırın Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlerine Aykırı Olarak Bütçe Gelirleri Hesabına Kaydedilmesi Suretiyle bu hesapta ve Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosunda Hataya Yol Açılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin maddi duran varlıkların hesaplara alınmasını düzenleyen 163'üncü maddesinin ikinci fıkrası ve devamında yer verilen ilgili maddi duran varlık hesaplarına ilişkin hükümleri uyarınca, bedelsiz olarak kuruma intikal eden taşınırın tespit edilen değerleri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesaplarına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda Sağlık İşleri Müdürlüğüne ve İşletme Müdürlüğüne bedelsiz intikal eden taşınırın ilgili taşınır hesaplarına borç, 600.04.04.01.02 Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar Hesabına alacak kaydedilmesi gereken varlıkların, yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri Hesabı ile de ilişkilendirilmesi sonucunda, Bütçe Gelirleri Hesabı toplam 70.476,73 TL fazla gösterilerek, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosunda ilgili tutar kadar hataya neden olduğu anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu doğrultusunda gerekli iş ve işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

ANKARA MAMAK BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU					
		Cari Yıl			Cari Yıl
		TL			TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	82.433.554,06	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	46.688.842,93
A	HAZIR DEĞERLER	4.038.811,42	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0
1	Kasa Hesabı	3.972,89	1	Banka Kredileri Hesabı	0
2	Alınan Çekler Hesabı	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
3	Banka Hesabı	2.977.597,37	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	41.300,00	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
5	Proje Özel Hesabı	0	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
6	Döviz Hesabı	0	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	C	FAALİYET BORÇLARI	36.954.390,52
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	106,52	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	36.954.390,52
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	1.098.434,64	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.465.885,92
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.537.130,05
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	2	Emanetler Hesabı	4.928.755,87
C	FAALİYET ALACAKLARI	49.387.874,56	E	ALINAN AVANSLAR	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	722.670,20	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	41.628.304,42	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0

3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	2.782.593,52	F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLER	0
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	4.254.306,42	1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.256.252,39
D	KURUM ALACAKLARI	0	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.223.706,39
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	711.771,58
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	1.032.802,70
E	DİĞER ALACAKLAR	1.503.704,85	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	287.971,72
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.503.704,85	5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	0
F	STOKLAR	1.287.846,50	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1.287.846,50	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
2	Ticari Mallar Hesabı	0	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0
G	ÖN ÖDEMELER	1.544.436,64	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.314,10
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.230.136,64	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	12.314,10
4	Akreditifler Hesabı	0	2	Sayım Fazlaları Hesabı	0
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	314.300,00	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	122.619.673,68
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	80.645.423,27
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	1	Banka Kredileri Hesabı	80.645.423,27
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	24.670.880,09	3	Tahviller Hesabı	0

1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	24.670.880,09	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	1	Diş Mali Borçlar Hesabı	0
II	DURAN VARLIKLAR	1.993.189.019,71	C	DİĞER BORÇLAR	41.974.250,41
A	Menkul Varlıklar	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	41.974.250,41
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	D	ALINAN AVANSLAR	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	525.691,63	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	32.995,64	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	492.695,99	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
C	KURUM ALACAKLARI	0	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	0
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	5.014.451,97	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	5.014.231,97	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	220	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.985.378.911,45	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	1.595.140.155,50	V	ÖZ KAYNAKLAR	1.906.314.057,16
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	111.775.444,43	A	NET DEĞER	1.965.089.649,86
3	Binalar Hesabı	205.563.156,77	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	1.965.089.649,86
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	11.162.715,04	B	DEĞER HAREKETLERİ	0
5	Taşıtlar Hesabı	14.959.298,18	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0
6	Demirbaşlar Hesabı	17.270.238,66	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	58.460.493,93	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	87.968.396,80	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	654.665,05
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	654.665,05
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-47.432.897,26
1	Haklar Hesabı	510.877,04	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	47.432.897,26
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-11.997.360,49
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	510.877,04	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	11.997.360,49
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0			
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.269.964,66			
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	3.766.170,05			
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0			
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.496.205,39			
AKTİF TOPLAMI		2.075.622.573,77	PASİF TOPLAMI		2.075.622.573,77

2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2015)	
			TL	Kr
630	1	Zamlar ve Tazminatlar	46.676.567	23
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	8.917.587	3
630	3	Yük Taşıma Giderleri	86.920.670	93
630	4	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	13.758.160	20
630	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	4.330.317	30
630	11	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0	0
630	12	Özel Tüketim Vergisi	47.855	38
630	13	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	11.758.784	16
630	14	Zirai Maddeler	23.187.223	81
630	20	Vergi Gelirleri	10.690.831	65
630	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	243.006	10
		GİDERLER TOPLAMI	206.531.003	79
600	1	Vergi Gelirleri	66.284.830	8
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.312.075	12
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.317.084	53
600	5	Diğer Gelirler	120.619.653	57
		GELİRLER TOPLAMI	194.533.643	30
		FAALİYET SONUCU	-11.997.360	49

MAMAK BELEDİYE BAŞKANLIĞI NAKİT AKIM TABLOSU

NAKİT AKIMLARI	Cari Yıl(2015)	
	TL	Kr
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	194.533.643	30
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	206.531.003	79
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	-11.997.360	49
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akımları		
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları	2.460.177.065	23
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları	547.698.308	53
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (E-D)	-1.912.478.756	70
G-) Nakit Açık / Fazlası (C+F)	-1.924.476.117	19
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akımları		
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri	13.585.220	49
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları	171.406.028	27
K) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (I-H)	157.820.807	78
L-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G+K)	-1.766.655.309	41

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

ANKARA MAMAK BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	22
6. DENETİM BULGULARI.....	23

1. ÖZET

Bu rapor, Mamak Belediyesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Mamak Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Mamak Belediyesi 2015 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

- Mamak Belediyesi Stratejik Planının mevcut olduğu ancak sunum kriteri açısından eksik hususların bulunduğu bu nedenle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu, Stratejik Planda yer alan bazı stratejik hedeflerin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak belirlenmediği,

- 2015 Performans Programında sunum kriteri açısından eksik hususların bulunduğu bu nedenle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu, bazı performans hedeflerinin ilgili mevzuata uygun olmadığı, performans bilgisinin içeriği kapsamında yapılan değerlendirme sonucunda bazı performans göstergelerinin çıktı-sonuç odaklı olmadığı ve bazı performans hedeflerinin ise ölçülebilir olmadığı,

- Faaliyet Raporunda ise aynı şekilde raporlama gerekliliklerine uyum açısından sunum kriterine uygun olmayan hususların mevcut olduğu ayrıca performans hedef ve performans göstergelerinin gerçekleşme sonuçlarına ve sonuçlara ilişkin meydana gelen sapmalara yer verilmediğinden tutarlılık ve geçerlilik/ikna edicilik şartlarını sağlamadığı

tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde

etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Mamak Belediyesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında, Mamak Belediyesi'nin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Performans Denetimi yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Yapılan denetim sonucunda Mamak Belediyesi Stratejik Planının mevcut olduğu ancak sunum kriterinin sağlanması açısından eksik hususların bulunduğu görülmüştür. Ayrıca Stratejik Planda yer alan üç adet stratejik hedefin Stratejik Plan dönemini kapsayacak şekilde belirlenmediği görülmüştür. Bunun dışında kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Bu hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini sağladığı görülmüştür.

Mamak Belediyesi Performans Programının mevcut olduğu ve zamanında yayınlandığı ancak ilgili dokümanın mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uymaması nedeniyle sunum kriterini kısmen sağladığı görülmüştür. Ayrıca Performans Programında yer alan bazı performans hedeflerinin performans programı dönemini aşacak şekilde belirlendiği görülmüştür. Performans hedef ve performans göstergelerinin ilgililik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı ancak bazı performans göstergelerinin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir. Ölçülebilir olmadığı tespit edilen performans göstergelerine “Denetim Bulguları” kısmında yer verilmiştir.

Mamak Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında hazırlandığı ancak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterine kısmen uygun olduğu görülmüştür. Ayrıca Faaliyet Raporu performans bilgisinin esasına yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda raporun “Denetim Bulguları” bölümünde açıklanan nedenlerle bu kriterleri kısmen sağladığı kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosuna Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda, Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan “tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosunun” hazırlanmadığı görülmüştür. Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre, “Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu” stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar arasında yer almaktadır. Ayrıca Kurum bütçesinin stratejik planda ortaya konulan amaç ve hedefleri ifade edecek şekilde hazırlanması gerektiği belirtilmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda, *“Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir (Tablo 4).”* denilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresinin stratejik planının denetim raporu ve 28.07.2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in gerekliliklerini karşılayacak şekilde revize edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

Kamu idareleri stratejik plan döneminde katlanacağı toplam maliyetlerini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Maliyet tablosunda öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmesi gereklidir. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. Bu amaçla Kamu

İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan Tablo 5'te gösterilen kaynak tablosu hazırlanmalıdır.

Bu yükümlülük Kalkınma Bakanlığı tarafından 28 Temmuz 2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususları düzenleyen 4 numaralı başlığında da belirtilmektedir.

Ancak Mamak Belediyesi Stratejik Planında kaynak tablosuna yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumun stratejik planının denetim raporu ve 28.07.2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in gerekliliklerini karşılayacak şekilde revize edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 3: Stratejik Hedeflerin Beş Yıllık Stratejik Plan Dönemini Kapsayacak Şekilde Belirlenmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e göre stratejik planlar beş yıllık dönemi kapsar. Stratejik Plandaki amaç ve hedefler beş yıllık dönem için hazırlanır.

Ancak Mamak Belediyesi 2014-2018 Stratejik Planında aşağıdaki tabloda belirtilen stratejik hedeflerin bu hususa aykırı olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 1:Stratejik Plan Dönemini Kapsamayan Hedefler

Stratejik Hedef 5.3	2016 yılına kadar taşıt tanıma sistemine geçmek.
Stratejik Hedef 5.4	2017 yılı sonuna kadar akaryakıt sarfiyatını %10 oranında düşürmek
Stratejik Hedef 6.5	2015 yılı sonuna kadar 20 personele güncelleme eğitimi vermek

Kamu idaresi cevabında; Kurumun stratejik planının söz konusu stratejik hedeflerin de güncellenerek stratejik plan dönemini kapsayacak şekilde revize edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Maliyetleri Tablolarının Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Hazırlanmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre mali hizmetler birimleri idare düzeyindeki konsolidasyon ve kaynak ihtiyacının tespitine ilişkin çalışmaları tamamladıktan sonra Ek-1'de yer alan şekil ve açıklamalar çerçevesinde Performans Programlarını oluştururlar.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin Ek-1 Performans Programının Şekli bölümünde, performans programında performans hedefleri ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosunun/ tablolarının (Tablo 2) yer alacağı belirtilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin Ekler, Tablolar ve Açıklamaları bölümünde Faaliyet Maliyetleri Tablosunun şekline ve içeriğinin nasıl olacağına dair açıklamalara yer verilmiştir. Mamak Belediyesi 2015 yılı Performans Programında Faaliyet Maliyetleri Tablolarında “Performans Hedefi” kısmında performans hedefleri yerine stratejik hedefler belirtilmiş, faaliyetler kısmında ise bütün faaliyetlere yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumun 2016 yılı Performans Programında, Faaliyet Maliyetleri Tablolarının Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 5: Performans Hedeflerinin Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Olarak Belirlenmemesi

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans hedefi kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir.

İdare performans hedefleri;

- belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır,

- performans programı hazırlama sürecinin başlangıç aşamasında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından idare düzeyinde belirlenmelidir,
- idarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır,
- kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,
- belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır,
- çıktı-sonuç odaklı olmalıdır,
- az sayıda belirlenmelidir.

Ancak Mamak Belediyesi 2015 yılı performans programında aşağıdaki tabloda belirtilen performans hedeflerinin Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen kriterleri taşımadığı tespit edilmiştir.

Tablo 2: Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Olmayan Hedefler

Performans Hedefi 5.9.1	Personel giderleri
Performans Hedefi 5.9.2	Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri
Performans Hedefi 5.9.3	Mal ve hizmet alım giderleri
Performans Hedefi 5.9.4	Faiz giderleri
Performans Hedefi 5.9.5	Cari transferler
Performans Hedefi 5.9.6	Sermaye giderleri

Kamu idaresi cevabında; Kurumun 2016 yılı Performans Programında, performans hedeflerinin Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 6: Performans Hedeflerinin Program Dönemini Aşacak Şekilde Belirlenmesi

Performans programları stratejik planların yıllık uygulama dilimleridir. Kamu idarelerince stratejik planda belirlenen amaç ve hedefler çerçevesinde bütçe dönemi içerisinde başarılması planlanan performans hedefleri doğrultusunda performans programları hazırlanır. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans hedefi kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir. Program dönemi ise bütçesi hazırlanan yılı ifade

eder.

Ancak Mamak Belediyesi 2015 yılı Performans Programında aşağıdaki tabloda belirtilen performans hedeflerinin birden fazla yılı kapsayacak şekilde belirlendiği tespit edilmiştir.

Tablo 3: Program Dönemini Aşacak Şekilde Belirlenen Performans Hedefleri

Performans Hedefi 3.1.1.	Kentpark 2.etap projenin yapımının 2016 yılı sonuna kadar tamamlanması
Performans Hedefi 3.1.2	Hüseyin Gazi Türbe Çevre Düzenlemesinin 2016 yılı sonuna kadar tamamlanması
Performans Hedefi 3.1.6	Mamak Belediyesi binasının tadilat bakım ve çevre düzenlemesinin 2016 yılı sonuna kadar tamamlanması
Performans Hedefi 3.1.7	2016 yılı sonuna kadar Üreğil kent ormanı halkın kullanımına uygun hale getirilmesi
Performans Hedefi 3.1.9	Kutludüğün at çiftliği ve mesire alanının 2016 yılı sonuna kadar tamamlanması

Kamu idaresi cevabında; Kurumun 2016 yılı Performans Programında, performans hedeflerinin program dönemini aşmayacak şekilde belirlendiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 7: Performans Hedeflerinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olması gerekmektedir.

Ancak Mamak Belediyesi 2015 yılı Performans Programında aşağıdaki tabloda belirtilen performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 4:Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmayan Hedefler

Performans Hedefi 6.2.1	Bilgi İşlem Müdürlüğü ile yazışma yapmak.
Performans Hedefi 6.2.2	İç ve Dış Yazışmalarda kullanılıp kullanılmayacağına karar vermek.
Performans Hedefi 6.3.1	Müdürlüklerle yazışma yapılarak eğitim ihtiyacı tespiti yapılması.
Performans Hedefi 6.3.2	Kurum önerileri.
Performans Hedefi 6.3.4	Planlanan eğitimin duyurulması.
Performans Hedefi 7.8.1	Eğitim verilecek yerin belirlenmesi
Performans Hedefi 8.6.2	Teknik Şartname Hazırlama

Performans Hedefi 8.6.3	İhale Aşaması
Performans Hedefi 8.6.4	Hizmet Kontrolü

Kamu idaresi cevabında; Kurumun 2016 yılı Performans Programında, performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olarak düzenlendiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans hedefleri, performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır.

Ancak Mamak Belediyesi 2015 yılı Performans Programında aşağıdaki tabloda göstergelerin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Tablo 5: Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamayan Performans Göstergeleri

Performans Hedefi	Performans Göstergesi
P.H.1.1.3 Personel Eğitimi	<ul style="list-style-type: none"> Diğer mal ve hizmet alımları
P.H.6.6.1 İnceleme soruşturmaları en kısa 1 ay en uzun 1 senede tamamlanmasını sağlamak.	<ul style="list-style-type: none"> Belediye Başkanı tarafından havale edilen inceleme ve soruşturma dosyasının gelmesi Müdür inceleme ve soruşturma yapması için müfettiş görevlendirmesi Müfettişin inceleme ve soruşturmaya başlaması Tanıklar, belgeler ve bilirkişi Müfettişin yasal sentezde bulunması Müfettişin raporu sonuçlandırması
P.H.8,1.1Eğitim Faaliyetlerinin Arttırılması	<ul style="list-style-type: none"> Fiziki şartların oluşturulması Araç gereç temini Doküman oluşturulması İnsan kaynakları Öğrenci kaydı
P.H.8.2.1 Mesleki Eğitim Faaliyetlerinin Arttırılması	<ul style="list-style-type: none"> Fiziki şartların oluşturulması Araç gereç temini Doküman oluşturulması İnsan kaynakları Öğrenci kaydı
P.H.8.3.1 Gençlere yönelik sosyal, kültürel, sportif ve eğitim destek faaliyetlerinin arttırılması	<ul style="list-style-type: none"> Fiziki şartların oluşturulması Araç gereç temini

	<ul style="list-style-type: none">• Doküman oluşturulması• İnsan kaynakları• Öğrenci kaydı
P.H.9.1.3 Yerinde gidilerek ücretsiz kuduz aşısı kampanyası düzenlemek	<ul style="list-style-type: none">• Sahipli ve sahipsiz hayvanlara kuduz aşısı uygulamak
P.H.9.1.4 Gece hayvan yakalama çalışmalarını veteriner hekim eşliğinde programlamak	<ul style="list-style-type: none">• Veteriner Hekim eşliğinde gece çalışması yapmak
P.H.9.2.2 Çevre ilaçlama çalışmaları yapmak	<ul style="list-style-type: none">• Çevre ilaçlama çalışmaları yapmak

Kamu idaresi cevabında; Kurumun 2016 yılı Performans Programında, performans göstergelerinin ölçülebilirlik kriterine uygun olarak hazırlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: Faaliyet Raporunda Bütçe Hedef ve Gerçekleşmelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde “c) *Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.*

1) Mali bilgiler başlığı altında ... bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine... yer verilir” denilmektedir.

Ancak Mamak Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda bütçe hedef ve gerçekleşmelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 10: Faaliyet Raporunda Mali Denetim Sonuçları Hakkında Özet

Bilgilere Yer Verilmemesi:

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde “c) *Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.*

1) *Mali bilgiler başlığı altında ... iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır”* denilmektedir.

Ancak Mamak Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 11: Faaliyet Raporunda Performans Programında Yer Alan Performans Hedef ve Göstergelerinin Gerçekleşme Durumu ile Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde “c) *Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.*

2) *Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir”* denilmektedir.

Ancak Mamak Belediyesi 2015 yılı faaliyet raporunda performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 12: Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterinin Sağlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre, Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmesi gerekmekte iken Mamak Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme sonuçları ile meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmediğinden ikna edicilik/geçerlilik kriteri karşılanmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 13: Tutarlılık Kriterinin Sağlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te; kamu idarelerinin, faaliyet raporlarını hazırlarken tutarlılık ilkesine riayet etmesi gerektiği belirtilir.

Tutarlılık kriteri değerlendirmesi, performans programlarında ve faaliyet raporlarında sunulan performans hedefleri ve göstergeler arasındaki tutarlılığın gözden geçirilmesi vasıtasıyla gerçekleştirilir. Performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda gösterilmesi gerekmektedir. Kamu idarelerinin, performans programlarındaki göstergeleri kullanarak faaliyet raporlarında başarılarını raporlaması beklenmektedir.

Mamak Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunda, performans programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme sonuçları gösterilmediğinden tutarlılık kriteri sağlanamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlara hassasiyetle uyulacağı

belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>